

PENGARUH BEBAN PAJAK, *EXCHANGE RATE* DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN  
*TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR TAMBANG YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2019



OLEH:  
JESSIE SANTOSO  
3203017005

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

PENGARUH BEBAN PAJAK, *EXCHANGE RATE* DAN *TUNNELING  
INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR TAMBANG YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
2017-2019

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:  
JESSIE SANTOSO  
3203017005

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

## HALAMAN PERSETUJUAN

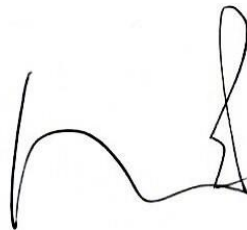
### SKRIPSI

PENGARUH BEBAN PAJAK, *EXCHANGE RATE* DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR TAMBANG YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
2017-2019

Oleh:  
JESSIE SANTOSO  
3203017005

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. )

NIDN. 8885560018

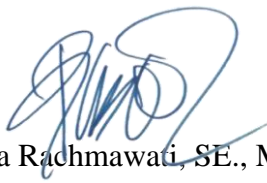
Tanggal: 2/12 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Jessie Santoso NRP 3203017005**

Telah diuji pada tanggal 8 Januari 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

NIDN. 0712077001

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Laovicus Lasdi, MM., Ak. CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



S. Patricia Ferrina D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Jessie Santoso

NRP : 3203017005

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, *Exchange Rate* dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* ada Perusahaan Sektor Tambang Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini ASLI karya tulis saya. Apabila karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4-12-2020

Yang menyatakan



(Jessie Santoso)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur atas rahmat kasih kepada Tuhan Yesus Kristus, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Dr.Hartono Rahardjo, M.Comm., MM.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, saran, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
6. Kedua orang tua dan adik saya yang selalu memberikan doa, dukungan melimpah bagi penulis
7. Teman-teman terbaik penulis selama menempuh masa pendidikan, Elmar, Sharon, Evelyn, Cindy, Alan, Charles, Ayu, Tengker, Jessica, Alvin yang telah menghibur, berbagi cerita, dan saling menguatkan.
8. Teman-teman satu bimbingan yang membantu dalam melakukan penulisan skripsi, Lisa, Leo, Mirna yang sama-sama menguatkan satu sama lain
9. Adik-adik angkatan 2018 Marcel, Alfaro, dan lain-lain yang selalu memberikan dukungan kepada saya dalam melakukan penulisan skripsi

10. Seluruh keluarga dari kedua orang tua saya yang selalu memberikan semangat dalam melakukan penulisan skripsi ini
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doa.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| HALAMAN SAMPUL .....  | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....   | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....  | iii  |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....                        | iv   |
| KATA PENGANTAR .....  | v    |
| DAFTAR ISI .....  | vii  |
| DAFTAR TABEL .....  | ix   |
| DAFTAR GAMBAR .....   | x    |
| DAFTAR LAMPIRAN .....   | xi   |
| ABSTRAK .....   | xii  |
| ABSTRACT .....  | xiii |
| BAB 1. PENDAHULUAN .....  | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....                                     | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....  | 4    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....  | 4    |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....   | 4    |
| 1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....                              | 5    |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....   | 7    |
| 2.1. Landasan Teori .....   | 7    |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....                                       | 12   |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis .....                                     | 17   |
| 2.4. MODEL PENELITIAN .....   | 20   |
| BAB 3. METODE PENELITIAN .....  | 21   |
| 3.1. Desain Penelitian .....  | 21   |
| 3.2. Identifikasi, Definisi Operasioal, dan Pengukuran Variabel ..... | 21   |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data .....                                      | 22   |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data .....                                    | 23   |
| 3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....                   | 23   |
| 3.6. Analisis Data .....  | 23   |
| BAB 4. PEMBAHASAN .....   | 27   |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                             | 27   |
| 4.2. Deskripsi Data .....   | 28   |
| 4.3. Analisis Data .....  | 29   |



|  |    |
|--|----|
| 4.4. Pembahasan .....                          | 33 |
| BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN..... | 37 |
| 5.1. Kesimpulan.....                           | 37 |
| 5.2. Keterbatasan .....                        | 38 |
| 5.3. Saran .....                               | 38 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                           | 39 |
| LAMPIRAN.....                                  | 42 |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang..... | 16 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....                        | 27 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....  | 28 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif <i>Transfer Pricing</i> .....                | 29 |
| Tabel 4.4 Tabel Uji Kelayakan Model Regresi dengan Perbandingan .....       | 30 |
| Tabel 4.5 Uji <i>Hosmer dan Lemeshow</i> .....                              | 30 |
| Tabel 4.6 Tabel Matriks Klasifikasi.....                                    | 30 |
| Tabel 4.7 Tabel Perolehan Nilai <i>Nagelkerke R Square</i> .....            | 31 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis (Uji T).....                                  | 32 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Model Penelitian ..... | 20 |
|------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel .....                   | 42 |
| Lampiran 2. Data Tarif Pajak Efektif .....                   | 43 |
| Lampiran 3. Data <i>Exchange Rate</i> .....                  | 44 |
| Lampiran 4. Data Tunneling Incentive .....                   | 45 |
| Lampiran 5. Statistik Deskriptif .....                       | 46 |
| Lampiran 6. Uji Kelayakan Model Regresi .....                | 46 |
| Lampiran 7. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test ..... | 45 |
| Lampiran 8. Matriks Klasifikasi .....                        | 47 |
| Lampiran 9. Koefisien Determinasi .....                      | 47 |
| Lampiran 10. Uji Hipotesis .....                             | 48 |

## ABSTRAK

*Transfer pricing* dapat terjadi dikarenakan adanya transaksi afiliasi dengan pihak berelasi yang memiliki hubungan istimewa. Transaksi dapat dilakukan dengan, perjanjian terhadap suatu transaksi penjualan yang dimana adanya penetapan suatu harga, adanya penetapan harga terhadap pembelian barang dengan pemasok, adanya penetapan harga dalam bentuk royalti. Transaksi yang dilakukan dengan pihak afiliasi dapat menimbulkan konflik keagenan yang terjadi antara manajemen dan pemegang saham, dan antara pemegang saham pengendali dengan pemegang saham non-pengedali. Konflik dapat terjadi dikarenakan adanya perbedaan kepentingan antara masing-masing pihak. Perusahaan mengambil keputusan *transfer pricing* dimotivasi untuk meningkatkan keuntungan perusahaan melalui meminimalan beban pajak, keuntungan dari selisih kurs (*exchange rate*), dan meningkatkan keuntungan pemegang saham pengendali melalui *tunneling incentive*.

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh beban pajak, *exchange rate* dan *tunneling incentive* terhadap keputusan *transfer pricing*. Populasi dalam penelitian ini yakni perusahaan sector tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. Teknik pengambilan sampel secara *purposive sampling* dengan jumlah sampel 69 perusahaan. Hipotesis penelitian diuji dengan menggunakan analisis regresi logistic. Hasil dari analisis regresi logistik dengan SPSS 23 menunjukkan bahwa variabel beban pajak, *exchange rate* tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing* dan *tunneling incentive* berpengaruh negatif terhadap keputusan *transfer pricing*.

**Kata Kunci:** *Beban Pajak, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Keputusan Transfer Pricing*

**THE EFFECT OF TAX EXPENSES, EXCHANGE RATE AND  
TUNNELING INCENTIVE ON TRANSFER PRICING  
DECISIONS IN MINING SECTOR COMPANIES  
REGISTERED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE 2017-2019**

**ABSTRACT**

Transfer pricing may occur due to affiliated transactions with related parties that have special relationships. Transactions can be carried out with an agreement on a sales transaction in which there is a price fixing, there is a price fixing for the purchase of goods with a supplier, and a price fixing in the form of a royalty. Transactions conducted with affiliated parties may create agency conflicts that occur between management and shareholders, and between controlling shareholders and non-controlling shareholders. Conflicts can occur due to differences in interests between each party. The company takes transfer pricing decisions motivated to increase company profits through minimizing tax burdens, gains from exchange rates, and increasing the profits of controlling shareholders through tunneling incentives.

This study aims to prove empirically the effect of tax expenses, exchange rate and tunneling incentives on transfer pricing decisions. The population in this study is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019. The samples in this study were mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019. The sampling technique was purposive sampling with a sample size of 69 companies. The research hypothesis was tested using logistic regression analysis. The results of the logistic regression analysis with SPSS 23 show while the tax burden, exchange rate variable has no effect on transfer pricing decisions and tunneling incentive has negative effect on transfer pricing decisions.

**Keywords:** *Tax Expense, Exchange Rate, Tunneling Incentive, Transfer Pricing Decision*